

# TIJDIG FACTUREREN IS DE BOODSCHAP

Er bestaan in beroepskringen nogal wat vragen over de nieuwe facturatieverplichtingen voor BTW. Het is inderdaad niet eenvoudig, zeker omdat een aantal regels veranderd zijn en er nog veel onduidelijkheid heerst over de praktische implementatie. Toch bestaan er rond facturatie duidelijke regels, ongeacht de nieuwe verplichtingen.

.....  
*Leslie Rottiers, Studiedienst SBB - Leuven*



## De nieuwe facturatieregels

Sinds 1 januari 2013 zijn er nieuwe facturatieverplichtingen voor btw van kracht. De nieuwe regels bevatten elementen met betrekking tot de wijze van facturatie. Deze gaan o.a. over de elektronische facturatie, de vermeldingen op de factuur, de lidstaat bevoegd voor de factureringsregels, de uiterste factuurdatum en de opeisbaarheid van btw. Deze nieuwe regels zijn allen in werking getreden op 1 januari 2013. Er is enkel voorzien in een overgangsjaar voor de regels in verband met de opeisbaarheid van btw.

Wat de opeisbaarheid van de btw betreft mag men nog tot en met 31 december 2013 de oude regels toepassen. De reden hiervoor is dat de nieuwe facturatieregels snel moesten worden geïmplementeerd, maar dan al gauw bleek dat het niet altijd gemakkelijk was om de regels in de praktijk toe te passen.

## Te laat factureren

Op het vlak van de opeisbaarheid van de btw is er dus wel nog een overgangsjaar. Maar dat wil niet zeggen dat men in dat overgangsjaar kan doen wat men wil qua facturatie. Het feit dat sommige bedrijven blijven volharden om slechts "op het einde van het seizoen te factureren" was onder de oude regeling trouwens ook al niet correct. Het kan best zijn dat bepaalde controleurs hier in de praktijk geen graten in zien/zagen, maar te laat factureren is in ieder geval niet correct en er speelt dus altijd een risico. Men kan, gezien de gewijzigde facturatieregels, dus zeker niet spreken van "gewoonterecht", zeker als de overtredingen echt flagrant zijn.

Met betrekking tot de levering van goederen is het zo dat de factuur moet worden uitgereikt uiterlijk de 15de dag (vroeger was dit de 5de dag) van de maand volgend op die waarin het belastbaar feit zich heeft voorgedaan. Voor een levering vindt het belastbaar feit plaats op het tijdstip waarop de levering van het goed wordt verricht, meer bepaald op het moment dat het goed ter beschikking van de verkrijger wordt gesteld. Men kan dus niet zomaar kiezen wanneer men de verkoopfactuur

opmaakt. Deze moet dus ten laatste de 15de dag van de maand na de levering worden opgemaakt. De reden hiervoor is dat de btw die op de factuur moet worden vermeld en die moet worden afgedragen aan de Staat, ook tijdig bij de Staat terecht komt. Men kan niet "oneindig" wachten met het doorstorten van de btw. Ben je te laat, dan kan de btw-administratie boetes opleggen voor de te late uitreiking van de factuur, verhoogd met laattijdigheidsinteressen van 0,8% per maand. Dit zijn zaken die tijdens een btw-controle ook gemakkelijk naar boven komen want de leveringsdatum moet op de factuur worden vermeld. Vermeldt men deze datum niet, dan maakt men de factuur foutief op en ook hier staan boetes op.

## Opeisbaarheid van btw

Voor de volledigheid voeg ik er aan toe dat onder de nieuwe regels de btw opeisbaar wordt wanneer (1) de levering van het goed plaatsvindt of de dienst is volbracht of (2) indien de leverancier een (deel van de) betaling ontvangt van de klant. Wat het vroegste komt, maakt de btw opeisbaar.

Onder de oude regeling was er nog een derde datum van opeisbaarheid van btw en dat was de factuurdatum: men mocht altijd vroeger factureren dan de uiterste factuurdatum. Deze valt nu weg. De opeisbaarheid van btw is van belang voor het moment waarop de btw op de factuur moet worden afgedragen aan de Staat door de leverancier en omgekeerd, wanneer de btw ook ten vroegste mag worden gerecupereerd door de klant. Voorlopig mag men echter nog rekening houden met de factuurdatum (als die eerst komt). In de praktijk houden de boekhoudpakketten in de meeste gevallen (voorlopig) ook enkel rekening met de factuurdatum. Dit moet dan ook worden aangepast tegen 2014.

## Controles

De nieuwe regels zullen dus wel hun impact hebben en de verwacht wordt dat de btw-controleurs hier dan ook wel zeker gaan op letten tijdens een btw-controle. De leverancier loopt een risico wanneer hij te laat de btw afdraagt aan de staat, wat het geval is indien men bijvoorbeeld slechts twee keer per jaar de verkoopfacturen opmaakt en men deze pas dan opneemt in de gerelateerde btw-aangifte.

In welke mate men dit effectief gaat controleren valt nog af te wachten, maar blijven volharden in het te laat factureren zou wel voor problemen kunnen zorgen.

Het blijkt ook dat er steeds meer controles komen op de overeenstemming tussen de aangegeven intracommunautaire leveringen en de intracommunautaire verwervingen. Op Europees niveau wisselt men af en toe informatie uit tussen de lidstaten, met als gevolg dat er dan vragen kunnen worden gesteld vanuit de btw-controle. Sinds de invoering van het btw-pakket is dit steeds meer het geval; de listings moeten vanaf dan ook in veel gevallen maandelijks worden ingediend, waardoor men korter op de bal kan spelen. ■